

# 河南省注册会计师行业发展规划 (2016—2020 年)

“十三五”时期是全面建成小康社会、实现第一个百年奋斗目标的决胜阶段，也是河南基本形成现代化建设大格局的关键时期。为更好服务全省经济建设，科学指导、全面推进河南省注册会计师行业未来五年发展，根据《河南省国民经济和社会发展第十三个五年规划纲要》、《河南省全面建成小康社会加快现代化建设战略纲要》和中国注册会计师关于行业发展的有关规划，结合我省实际，制订本规划。

## 一、发展现状与面临的形势

“十二五”期间，我省注册会计师行业紧紧围绕服务中原经济区建设主题和诚信建设主线，加快落实行业发展战略，主动提升服务效能，持续强化行业自身建设，不断创新发展思路，全面加强党的建设，行业规模稳步做大，服务能力持续提升，服务领域不断拓展。截至2015年12月31日，全省共有会计师事务所数量436家，其中年收入超过1000万的事务所34家，年收入超过2000万的事务所8家，年收入超过1亿元的事务所1家。协会个人会员6944人，其中注册会计师4482人，非执业会员2462人。2015年全省行业业务收入13.89亿元，较2010年的6.80亿元翻了一番多，年均增长率15.36%，业务收入结构进一步优化，鉴证业务和非鉴证业务比从2010年的76:24降至2015年的73:27，年平均为省内外近15万客户提供专业服务，已发展成为我省市场经济诚信监督体系的中坚力量。

我们也应清醒地认识到，当前我省会计师事务所数量较多、规模偏小，内部治理机制不健全，行业竞争秩序不规范，执业范围萎缩、业务类型传统单一、综合服务能力偏弱、高端服务人才不足，全省注册会计师的整体专业胜任能力与全省经济社会发展要求差距仍然较大，行业协会引导和促进行业转型发展的作用不强、行业自律监管机制有待完善等问题仍然突出存在，严重制约了行业服务能力的提升和科学发展水平的提高，新时期我省注册会计师行业建设面临的任务依然艰巨。

未来五年是我省全面建成小康社会的决胜阶段。党的十八大提出的推动服务业特别是现代服务业发展壮大的指示精神，为注册会计师行业发展提供了新的政策机遇，行业地位作用将更加重要、行业市场将更加开阔、行业发展环境将更加优化。正在落实的供给侧结构性改革、大众创业万众创新、提高经济信息质量、引导资源合理配置、维护市场经济秩序、规范资本市场发展、国有企业改革、政府职能转变等全面深化改革的政策实施必将为行业创造更多的发展机遇，同时也将对行业的服务能力提出更高更新的要求。全省行业要认真总结过去五年的实践经验，充分认识行业发展规律，深刻把握国家经济社会发展战略布局为行业发展提供的新挑战、新机遇，明确发展任务，科学规划并全面落实行业未来五年的发展目标。

## **二、指导思想、战略导向和发展目标**

### **（一）指导思想**

以党的十八大和十八届三中、四中、五中、六中全会、习近平总书记系列重要讲话以及省十次党代会精神为指导，围绕全面建成小康社会、全面深化改革、全面依法治国、全面从严治党的战略布局，自

觉践行“创新、协调、绿色、开放、共享”的发展理念，紧紧抓住服务河南振兴富民强省建设主题和诚信建设主线，以增强行业专业服务能力为核心，以体制机制创新和业务服务创新为支撑，以加强行业党建为政治保障，深入实施做强做大战略、人才培养战略、新业务拓展战略、信息化战略，着力破解行业发展难题，重点施策，协调推进，充分发挥注册会计师行业服务河南全面建成小康社会的作用。

## **（二）战略导向**

**1. 服务大局。**服务国家建设大局是行业全体从业人员的崇高使命，也是实现行业持续健康发展的活力源泉。要围绕河南经济社会发展重大部署，把握需求，提升能力，服务到位，在服务河南经济社会发展大局中实现自身协同发展。

**2. 遵循规律。**遵循规律是推进行业发展的认识基础。全行业要充分认识“诚信立业、独立执业、专业立基、人合立所”的行业发展规律，自觉遵循，认真实践。

**3. 以人为本。**完善会计师事务所治理机制、管理机制和分配机制，尊重注册会计师在行业管理和建设中的主体地位，激发广大注册会计师的创新热情、发展意愿和责任意识，促进注册会计师和从业人员参与管理、参与决策，共享会计师事务所发展成果。

**4. 问题导向。**问题导向是推进行业发展的重要手段。要充分客观地认识行业发展中的严重不足，积极发现问题、理性分析问题、有效解决问题，以问题导向思路，明确发展任务、合理规划路径，抓住重点，带动全局。

**5. 创新发展。**创新是实现行业发展的不竭动力。要通过理念创新为行业发展凝聚新共识，通过机制创新为行业发展提供新动力，通

过服务创新和供给创新适应河南经济社会发展的新需求。

**6. 国际视野。**要把握注册会计师这一高度国际化的重要特征，推进审计准则国际化成果的本土化实践，积极服务河南外向型经济发展和国家一带一路战略的落实，持续推动行业国际化人才队伍建设。

### **（三）发展目标**

**1. 行业人才队伍持续壮大。**按照“结构优化、专业精湛、道德良好”的要求，打造一支专业胜任能力和职业道德水平均符合行业发展需要的注册会计师队伍。人才数量稳步增长、业务素质稳步提升、年龄和学历构成进一步优化，力争5年间新增注册执业注册会计师人数达到1000人；在继续做好领军人才培养工作的同时，着力培养一批具有国际视野、精通业务、善于管理、勇于开拓的行业高端人才，培养一批满足社会经济发展新需求的创新型、复合型业务骨干人才。注册会计师职业化水平持续提高，选树一批模范实践注册会计师职业精神的先进典型和带头人。后备人才培养渠道进一步拓宽，设立事务所大学生实习基地数量进一步扩大，推动更多院校增设注册会计师专业方向。行业从业人员中管理、信息、工程等相关专业人员的数量和质量能够满足行业发展需求。

**2. 行业业务收入稳步增长。**行业收入总量稳步增加，力争全省注册会计师行业未来五年业务收入增幅高于我省GDP增速，2020年总收入规模争取突破20亿元，全省行业业务收入总量在全国排名位次前移。行业收入结构更加合理，传统财务报表审计、验资等收入比重逐步下降，非审计业务占总收入的比重显著提高；审计业务中，来源于上市公司、金融机构、大型企业等高端客户的收入比重逐年提高，行业来源于单客户的平均收入显著提升。

**3. 事务所整体实力显著提高。**认真研究郑州航空港经济综合试验区战略与中原城市群战略的相关政策，紧扣其匹配衍生的市场需求，着力促成分层次、多元化的事务所发展新格局：吸引 1-2 家国际四大事务所在河南设立分支机构，满足河南高端审计服务需求；通过鼓励重组联合、引导综合业务和高端客户合理选聘事务所等措施，推动省内 A、B 类事务所在做强做大战略中取得较大进展，力争推动至少 1 家本省事务所迈入国内百强之列，年收入 3000 万元以上的事务所超过 10 家，1000 万元以上的事务所达到 50 家；积极推动地市事务所整合，打造一批具有一定区域影响力和知名度、服务门类齐全、内部治理规范的会计师事务所；积极引导一批 C 类事务所，摆脱“小而全”的发展误区，走专业特色显著、精细化服务突出之路，使其成为面向小型企事单位、面向基层、面向“三农”提供优质会计审计服务和承接政府购买服务的主体力量和行业典范。

**4. 行业市场规范化和创新服务能力进一步加强。**会计师事务所专业品牌价值大幅度提高，市场对注册会计师专业服务价值的认知明显提升。会计服务市场秩序显著改善，会计服务定价机制得到改善，不正当低价竞争现象得到有效遏制。创新服务品种、扩大市场覆盖、优化服务结构，通过培育和设立郑州航空港综合经济试验区会计服务示范基地，推出一批可复制推广的会计服务创新项目，使行业市场供给能力能够充分适应中原经济区建设的总需求。

**5. 行业信息化水平快速提升。**持续加强行业信息化建设，适应“互联网+”新形势，有效运用云计算、大数据等新技术，形成以信息化设施为基础，以数据资源为核心，以技术支持和安全管理为保障的信息化建设新格局，全面提升协会服务和会计师事务所信息化水

平。

### 三、主要措施

#### (一) 持续推进行业人才培养战略

1. **健全继续教育制度机制。**把握行业人才职业化成长规律，加强继续教育需求调研，采取面授、专题研讨、视频远程教育、国家会计学院高端培训、事务所内部培训等多种形式，有针对性地开展分级分类分模块培训，丰富继续教育内容，提升继续教育效果，持续提升执业会员的专业胜任能力。建立符合非执业会员特点和能力需求的知识体系和组织体系。加强与省内高校合作和事务所新业务领域复合型业务骨干的培养，强化省内师资队伍建设，加大对新业务、新领域、新业态等领域知识的培训。发挥事务所主体作用，研究放宽事务所自主培训条件，提高继续教育针对性，激发事务所自主培训积极性。加大培训经费保障力度。

2. **重视事务所在人才建设中的基础作用。**以“吸引人才、留住人才、用好人才”为目标，引导事务所完善薪酬分配制度、考核晋升制度等激励制度建设，形成事务所发展核心的人力资源储备。充分发挥行业人才培养资金及各种考核评价机制作用，激励事务所加大人才培养资金投入力度，构建事务所积极支持本单位人才成长的良性机制。

3. **注重高端人才培养引进。**用好河南省注册会计师行业人才培养基金，吸引更多、更优秀的注册会计师参与国家和省级注册会计师领军人才的选拔和培养。做好已培养行业领军人才发展的跟踪评价工作，进一步完善全省注册会计师行业领军人才选拔、培养、考核和使用机制，完善分类别领军人才培养模式，多层次培养适应经济发展新

需求的行业高端人才。注重培养熟悉国际会计审计准则以及新型经济体、发达国家法律环境和市场规则的国际化人才，满足行业服务河南企业走出去的需要。鼓励注册会计师参加会计专业硕士等学历、学位提升教育，采用以奖代补方式对取得学历、学位并承诺在行业工作一定时间的人员给予物质奖励。支持行业高端人才向业内品牌声誉较高事务所有序流动，破除行业高端人才发挥作用的瓶颈限制。

**4. 抓好后备人才选拔培养。**继续争取财政部门对省内高校注册会计师专业的资金支持，引导省内高校扩大注册会计师专业招生规模，切实增加行业后备人才数量。优化“会长奖学金”评选表彰机制，科学设置奖励数量、金额，切实发挥省内高校注册会计师专业学生提高自身素质的支持作用。支持高校在事务所建立实践、实训基地，丰富双方合作方式，持续深化“校所”合作。精心组织，严格注册会计师考试，严把注册会计师的准入关。

**5. 强化行业职业道德教育。**坚持问题导向，完善注册会计师职业道德教育机制，开展“社会公德、执业操守、职业道德”教育，提高注册会计师对职业道德重要性的认识，培养注册会计师良好的道德行为和道德习惯。积极宣传遵守注册会计师职业道德先进人物，为行业加强职业道德建设营造良好的氛围。建设职业道德监督制度机制，严厉查处有违职业道德和诚信执业的行为。

## **（二）推动会计师事务所做强做大、做精做专**

**1. 支持激励事务所做强做大。**进一步完善《关于促进河南省会计师事务所加快发展的若干措施》、《河南省会计师事务所加快发展奖励资金申报办法》等制度，健全支持事务所做强做大的政策体系。鼓励事务所采取强强联合、兼并重组、多元化发展等形式实现资源优



化组合，壮大事务所规模与体量。支持和指导大型会计师事务所加强与其他专业服务机构的合作，全面提升综合服务能力。持续发布 A、B 类会计师事务所综合评价信息，支持事务所提升品牌的竞争力和知名度，引导政府部门、监管机构、投资者和市场主体提升对会计师事务所品牌的认可度，促进社会公众提升对注册会计师行业专业价值的认知度。

**2. 推进小型事务所做精做专。**引导小型事务所创新特色服务业务，结合自身实际研发和凸显核心竞争力，满足客户的多元化服务需求，努力规避同质化竞争对行业整体发展的不利影响。支持小型事务所创建区域服务和特色服务品牌，充分发挥就近就地服务本地小型企事业单位、承接基层政府购买服务的优势。鼓励小型事务所与大中型事务所开展业务合作，实现资源优势互补。

**3. 丰富专业产品供给。**积极拓展新业务领域，拓展供给侧结构性改革支持业务，培育和提升战略规划、合并重组、成本控制、流程再造、风险控制、经营管理、企业破产清算等方面的专业服务能力，为我省企业提供多方面的专业服务。研究政府购买专业服务政策，推动建立事业单位年度财务会计报表实施注册会计师审计和预算绩效管理委托注册会计师第三方评价两项制度，发挥注册会计师独立审计制度在财政公开透明建设中的作用。巩固和深化审计鉴证核心业务，继续做好财务报表审计、内部控制审计等业务，积极开展慈善组织、社会组织、医疗卫生机构、院校及科研机构等方面的审计业务。根据新业务的新要求、新特点，加强对新业务技术的研究，通过协会网站、培训班、课题研究、专题研讨、巡回报告、对口帮扶等多种形式，开展新业务的推广、交流和应用活动。加快推进会计服务示范基地建设，打造

新业务研发和复制推广平台。规范新业务拓展认定与奖励办法，加大对新业务拓展的奖励力度，引导事务所加大对新业务的研究与投入。

**4. 加强事务所专业技术指导。**结合继续教育和年度执业质量检查工作，指导事务所对照会计准则、审计准则、内控规范等要求，自查自纠在业务执行方面存在的不足。支持鼓励事务所开发或使用审计软件，以信息化手段规范执业准则执行。编写审计业务典型案例，供执业机构学习借鉴，增强执业人员对审计、会计准则的理解，帮助小型事务所规范审计业务流程，提升底稿编制水平。

**5. 完善事务所内部治理机制。**结合会计师事务所执业质量检查，督促、帮助事务所健全质量控制体系和执业责任承担制度。指导事务所完善内部治理，改进薪酬分配等制度，提高经营管理和重大决策的透明度。指导事务所建立健全风险防控机制，提高识别风险、评估风险、管理风险和应对风险的水平。培育“人合、事合、心合、志合”的合伙文化，平衡合伙人、注册会计师和从业人员，以及事务所与社会之间的法律关系。

**6. 推动事务所品牌建设。**不断完善事务所综合评价指标体系设置，进一步加大事务所综合评价结果宣传力度，引导政府部门、监管机构、投资者和市场对事务所品牌的认知，指导事务所深化品牌创建工作，提高事务所品牌的知名度、美誉度和竞争力。

### **（三）强化行业监管体系建设**

**1. 健全监管制度机制。**加强与政府部门、监管机构的协调，减少多头监管与重复检查，推动相关单位开展联合检查，共享检查资源和成果，发挥行政监管和行业自律监管两方面的优势，提高监管效能。完善事务所系统风险检查方法，实现周期性检查与专项检查、专案检

查的有机结合，继续对事务所开展5年一个周期的检查。加大对检查结果的合理有效运用力度，对于重大、典型案例，进行收集、分析，编写典型业务案例合集，在全省事务所开展有针对性的案例教学。以完善诚信档案管理制度和行业业务报备系统为依托，加大对不正当低价竞争行为的查处力度，打击通过竞相压价承揽业务、扰乱市场竞争秩序的行为。组织开展对标提升“送教上门”活动，帮扶执业质量较薄弱事务所提高执业水平，降低执业风险。

**2. 加强监管人员队伍建设。**按照建设职业道德优良、业务精湛的执业质量检查人员队伍的要求，聘任一批全省行业领军人才、青年注册会计师骨干、资深注册会计师担任兼职检查员，保持兼职检查员队伍动态稳定。有计划分批组织兼职检查人员赴国家会计学院学习深造，主动推送兼职检查人员参加中注协组织的证券资质事务所执业质量检查工作，加强培训和交流。建立兼职检查人员激励和惩罚机制，对表现优秀的兼职检查人员予以奖励、表彰，对违反检查纪律的兼职检查人员予以行业惩戒。

**3. 营造良好执业环境。**开展会计服务价格放开条件下审计收费标准形成机制的研究，规范事务所收费行为。结合电子防伪报备系统，建立恶性低价竞争预警机制；严格执行《河南省注册会计师行业投诉举报受理和处理暂行办法》，强化事中、事后监管。加强与政府有关职能部门、招投标和政府采购代理机构的会商力度，推动落实财政部《委托会计师事务所审计招投标规范》和《政府采购竞争性磋商采购方式管理暂行办法》，形成体现和尊重注册会计师专业服务价值的招投标和政府采购机制，引导市场采用竞争性磋商等采购方式购买审计服务。倡导事务所结合客户实际提供差异化审计服务，努力矫正以审

计收费抉择审计服务的社会印象。大力宣传注册会计师专业价值，深化社会公众对注册会计师服务专业性、智力性和复杂性的认识。

#### **（四）全面实施行业信息化建设**

**1. 实现行业信息化体系互联互通。**建立管理信息化平台，推动行业业务、管理、服务的全面信息化。在事务所管理信息化、行业服务信息化的基础上，形成事务所、协会及信息使用者互联互通的行业管理运行系统。科学引导会计师事务所使用功能完善的审计软件执行审计业务，充分利用行业协会管理平台开展业务防伪报备工作，对行业执业情况进行实时动态监管，通过信息化手段提高执业监管工作效率和水平。

**2. 提高服务产品的信息技术价值含量。**提升事务所信息技术运用水平，运用现代信息技术，开发高技术含量和高附加值的服务产品。推动大型事务所信息化在服务和管理领域的普及，提升中小事务所信息技术的应用水平，提高信息化专业服务产品的供给能力，保障服务效率和质量。提高注册会计师信息技术应用能力，加大复合型数据分析人才培养力度，提升注册会计师数据挖掘分析应用能力。

#### **（五）加强协会服务能力建设**

**1. 健全协会服务支持体系。**建立健全行业人才培养、注册管理、执业监管、专业建设、财务管理、综合评价、会员维权等管理制度体系。围绕行业主题、主线开展课题研究，不断深化对行业发展规律、形势任务和主要矛盾的认识，加强对行业专业技术和新业务领域的研究，提高协会干部职工指导行业发展的素质能力。

**2. 完善协会民主管理机制。**健全会员代表大会、理事会、常务理事会议事规则，充分发挥理事会和常务理事会的民主决策职能，重

视专门（专业）委员会的智库和咨询作用。畅通会员参与行业服务、监督、管理、协调的渠道，发挥会员的主体作用。

**3. 加强协会工作作风建设。**加强协会组织建设、干部队伍建设、作风建设、廉政建设，提高协会的执行能力，切实履行协会服务管理和廉政建设职能。健全协会工作运行规则和制度规范，完善工作机制，提升工作效能。

**4. 扩大行业的社会影响力。**编写行业发展报告，宣传行业在服务经济转型升级、政府职能转变、社会治理创新等方面取得的成果，逐步提升注册会计师行业在政府经济决策、供给侧改革政策落实、社会诚信体系建设等方面的影响力和话语权。不断创新行业宣传形式和渠道，加强与媒体的沟通合作，丰富协会宣传媒介和渠道，积极宣传行业的职业特性、专业价值和诚信建设。

## **（六）加强行业党的建设**

**1. 创新行业党建工作机制。**认真贯彻落实中共河南省委办公厅《关于加强社会组织党的建设工作的实施意见》和财政部党组《关于进一步深化注册会计师行业党的建设工作的指导意见》要求，制定我省注册会计师行业加强党的建设工作的实施意见。进一步健全条块结合的党建工作管理体制，完善党建工作机制，落实党建责任，创新组织工作内容和活动方式，切实发挥会计师事务所党组织政治核心作用。加强以会计师事务所党组织书记为重点的党务工作者队伍建设，不断提高行业党建工作整体水平。持续开展双培工程，发挥党员在行业建设中的模范带头作用。行业党建工作要走在社会组织前列。

**2. 强化行业基层党组织整体功能。**推进会计师事务所党组织科学化规范化建设。制定会计师事务所党建工作手册，推广会计师事务所

所支部工作法，创建事务所党建工作示范点，强化党务工作者激励机制，健全和完善行业党建工作考核评价机制。创新党员教育管理，探索建立网上党课，建立 QQ 群、微博、微信平台做好党员日常教育。强化党员监督，建立党员廉洁执业监督制度和违纪违法处分制度。

**3. 加强行业统战和群团工作。**发挥注册会计师行业的群体智慧和专业优势，积极推荐行业优秀人士参政议政。发挥行业人大代表、政协委员联络办公室作用，利用人大代表、政协委员的独特优势，反映行业呼声、展示行业形象、解决行业热点、难点问题。创新群团工作体制机制和方式方法，推进行业群团组织建设和发展，用好青年文明号等创建载体，引领行业青年成长成才。